3799

28 MAR 1956
SOURCE UNKNOWN

人民铁道

5 - APR 29
Conv 1957

U. S. Air Liaison Office
Hong Kong, B. C. C.
Incl 14 to IR 186-56

5
1956

·目　錄·（未經同意請勿轉載）

做好定息和財產清理工作 …… 人民日报社論… 1
國务院关于在公私合营企業中推行定息办法的規定 …… 2
國务院关于私营企業实行公私合营的时候对財產清理估价几項主要問題的規定 …… 2
國务院关于目前私营工商業和手工業的社会主义改造中若干事項的决定 …… 3

税政法令

貨物税

关于中國百貨公司天津採購供应站包銷的皮球免貼完税証問題的批复（不另行文） …… 5

工商業税

关于供銷社經营的17种新式畜力農具在1956年內仍按2.5%税率計算交納营業税的通知 …… 5
关于鉄路职工生活供应單位的牛奶厂自1956年1月份起一律照納营業税的通知 …… 5
关于鹽業机構內部撥运鹽斤可憑自用單証运行並免办出入境报驗手續的批复 …… 6

印花税、利息所得税

关于政府对公私合营企業投資不应当視为借貸貼花，未轉为公股前所計利息亦可免扣利息所得税的通知 …… 6

城市房地產税、車船使用牌照税

关于各省及省以下各級手工業管理局与手工業生產合作社組織的房地產和車船的納税規定的通知（不另行文） …… 6

税务問題解答 …… 7

苏联財政与税收：地方税捐 …… 西·依·維諾古尔著 楊　放　年譯… 8
税务学習資料：在实际工作中怎样簡化計算原条材積 …… 刘崑福…11
研究与討論：学習苏联周轉税的体会（續） …… 南冰　索真…12
述評： 做好企業納税監督和檢查 …… 17
应經常密切联系 …… 17
值得欢迎的行动 …… 17
报道： 浙江余杭縣閑林鎮税务所帮助農民組織土紙生產培养税源 …… 李　瑞…18
个人改造
——上海市公私合营上联电工器材厂副厂長胡叔卿訪問記……莫奇兴鵬…19
小品： 鹽民毛文松协助緝私……胡百齡稿　侯長春插圖…21
封面照片： 中華全國民主青年联合会主席、青年团中央書記处書記廖承志在全國工商界青年積極分子大会上作"跟祖國一道前進，为社会主义立功"的报告 ……新華社記者 孟慶彪攝

人民税务（半月刊）

1956年第 5 期（总第125期）　　1956年3月4日出版

編輯者：中華人民共和國財政部税务总局人民税务編輯部
出版者：人民税务社　北京东四区大佛寺西街48号
总發行者：邮电部北京邮局

价目：每期 1角2分；半年（12期） 1元4角4分；全年（24期） 2元8角8分
訂閱处：全國各地邮局
代訂代售处：全國各地新華書店

財政部税务总局印刷厂印　　本期第一次印数：180,000

人民日报 社論

做好定息和財產清理工作

國务院“关于在公私合营企業中推行定息办法的規定”和“关于私营企業实行公私合营的时候对財產清理估价几項主要問題的規定”是國家進一步加强社会主义改造的一項重大措施。

实行定息办法，虽然还意味着要从工人所創造出來的价值中分一部分給資本家，但是，这比起“四馬分肥”的办法又前進了一大步。因为定了息，資本家取得企業的利潤既有了保証，又不至于沒有限制。而定息的最大意义，还在于它可以促進企業按照社会主义的原則進行生產經营。这不僅会使工人的生產積極性大大提高，也为將來公私合营企業改变为全民所有制的企業創造了有利的条件。实行定息办法以后，公私合营企業的私股股东不論企業盈虧都能够按季得到穩定的股息，这也是对投資人很大的方便和照顧。私营工商業者应当正确地体会这种政策的用意，更加積極地接受社会主义改造，努力使自己最后改造成为自食其力的劳动者。

定息办法規定全國息率的幅度为1厘至6厘，这是適合我國私营工商業的具体情况的。我國私营工商業原來的盈虧情况不一样，定息起碼1厘，为的是照顧过去獲利在1厘以下的甚至經营有虧損的工商戶；最高为6厘，为的是照顧对國計民生作用較大或有特殊技藝和貢献的利潤高的工商戶。为了照顧各地区、各行業、各企業的具体情况，規定各地区、各行業之間的息率可以相同，也可以不同；同一地区的行業內部可以規定同一的息率，但也可以規定几个不同的息率。上述的規定都是比較灵活的。認眞地执行这些規定，我們就能够实事求是地作好定息工作，並且使各地区各行業間的息率適当平衡。

对于在解放以后匯款回國投資于國家經营的投資公司的華侨，規定他們投資的利息原則上不同于國內私营工商業。華侨原來在國家經营的投資公司中的投資，仍然应当按照年息8厘的規定發給股息，不作变更。

定息工作是一項相当細致的工作，我們必須進行調查研究，必須同私方進行协商。某些公私合营企業的私方如果还有顧慮或者由于其他原因不能立即实行定息的办法，也可以暫不定息，仍然按照“四馬分肥”的原則分配企業利潤。在私营工商業的社会主义改造的高潮中实行公私合营的企業，有不少是規模較小的，对于这种企業，如果仍然采用經銷代銷的办法，那就不应实行定息，可以按照过去的慣例分配企業的利潤。在公私协商过程中，工商界的積極分子应当認眞研究本行業、本企業的情况，提出意見，协助政府做好这項工作。各同業公会在这項工作中也要發揮積極作用。

对企業財產的清理估价，是私营企業实行公私合营的一个重要环節。我國为数众多的大、中、小企業，它們的財產关系是十分复雜的，处理这些复雜的財產关系的时候，对私营企業的生產資料和財產方面的主要問題必須作統一的規定，对其余的問題应該根据各个地区不同的情况，按照國务院处理主要問題的精神公平合理、实事求是地加以处理。

为了使資產階級分子在企業已經实行公私合营以后，能够安心地接受改造和積極地做好生產管理工作，國家对私营企業实行公私合营时的財產处理，采取了“从寬处理”和“尽量了結”的方針。所謂“寬”，就是对財產清理估价有关公私关系方面的問題，如关于机器、設备、房屋、土地的估价和对私营企業公積金的处理，如对于家店（厂）不分的企業的生活資料的处理，和对于可能被合并或被迁移的小企業的財產估价等問題的处理，凡是可以从寬的就都从寬处理。所謂“了”，就是对企業原來的各种債务和財產关系，包括企業原有的債务、呆滯物資和其他財產关系等等，能够在公私合营的时候了結的，都尽量了結。这种做法不但符合目前資本家和其他工商業者的願望，同时也符合于全國廣大人民的利益。因此，各地党政領導机关必須在干部和工人羣众中，深入解釋党和國家的这个政策的精神，使他們在清產估价的工作中，能够掌握这种精神。

（1956年2月12日）

國务院关于在公私合营企業中推行定息办法的規定

（1956年2月8日國务院全体会議第24次会議通过）

为了適应私营企業实行全行業公私合营的新情况和進一步進行社会主义改造的需要，对公私合营企業的私股推行定息办法，是必要的和適当的。現在把推行定息的办法的几个主要問題作如下的規定：

一、定息，就是企業在公私合营时期，不論盈虧，依据息率，按季付給私股股东以股息。

二、对全國公私合营企業私股实行定息的息率，規定为年息1厘到6厘。

三、根据國計民生的需要和各行業、企業的具体情况，在前条規定的息率幅度內，地区之間、行業之間，可以定出不同的息率，也可以定出同一的息率。同一地区的行業內部可以定出同一的息率，如果确有必要，也可以定出几个不同的息率。

國务院業务主管部門認为对某些行業有規定全國統一的息率的需要和条件的时候，經过公私双方协商，可以提出方案报請國务院審核决定。

四、省、自治区、直轄市的公私合营企業定息的工作，应該分別在省、自治区、直轄市的人民委員会的統一領導下進行。公私合营企業实行定息的时候，应該由公私双方在当地業务主管机关、工商行政机关的領導下按行業進行协商，提出对本行業定息的意見，报請省、自治区、直轄市人民委員会核报國务院主管部門審核决定。

五、个别公私合营企業，如果情况特殊，息率需要高于6厘的，由省、自治区、直轄市人民委員会核报國务院批准。

六、暫不实行定息的公私合营企業，可以按照1954年9月政务院“公私合营工業企業暫行条例”所規定的盈余分配原則或者按照慣例分配股息。

國务院关于私营企業实行公私合营的时候对財產清理估价几項主要問題的規定

（1956年2月8日國务院全体会議第24次会議通过）

私营企業实行公私合营的时候，应当根据公平合理、实事求是的原則，对企業的实有財產進行清理估价，确定私方的股額。現在將財產清理估价中几項主要問題的处理，作如下的規定：

（一）对机器、設备，按照新旧程度，参照國营工業部門的出售价格進行估价；如果原來是向國营商業部門買進的，可以参照國营商業部門的牌价進行估价；如果沒有上述价格，由公私双方协商估价。

机器設备的新旧程度，可以用“重新鑒定的尚可使用年限加实际已使用年限等于全部耐用年限”的算法來計算；如果不適于采用上述的算法，也可以由公私双方协商估算。

（二）对房屋、其他建筑物和可資利用的鋪面裝修設备，按照它的新旧程度，参照当地房地產管理机关的估价标准進行估价；如果沒有上述价格，由公私双方协商估价。土地也应該進行適当的估价。

（三）对企業使用的礦藏，不予估价；对开發礦藏可資利用的設备，应予估价。

（四）对工具、生產經营用的器具，一般按照它的新旧程度，参照國营商業部門的牌价或者市价進行估价；如果沒有上述价格，由公私双方协商估价。

（五）对成品，一般参照國营企業收購价格減去应付稅款進行估价；对在制品，一般参照國营企業收購成品价格減去应付稅款，再按照完工程度進行適当的估价；如果沒有國营企業收購价格，由公私双方协商估价。对質量低劣或者滯銷的成品、在制品，参照上述办法酌打折扣進行估价。

对原材料、机物料等，一般参照國营工業部門的出售价格進行估价；如果原來是向國营商業部門買進的，可以参照國营商業部門的牌价進行估价；如果沒有上述价格，由公私双方

協商估价。

对商業企業的商品，一般按照國营商業部門的批發价格進行估价；如果沒有該項批發价格，由公私双方协商估价。对質量低劣或者滯銷的应該降价出售的商品，由公私双方协商酌打折扣進行估价。

（六）对企業的呆滯物資，由公私双方协商，酌打折扣，作价入股。

（七）对企業原有的公積金，一般轉为私股股份；如果企業原有一部分公股，应該按原來的公私股份的比例，轉作公私双方的股份。如果企業原有的职工集体福利設施較差，可以从公積金中提取適当的部分，作为公私合营企業的职工集体福利基金。

（八）对原由企業資本項下支出的职工集体福利設备，应該估价作为私股股份；如果企業原有一部分公股，应該按照原來的公私股份的比例，轉作公私双方的股份。对原由獎金举办的职工集体福利設备和由企業盈余項下提取的职工福利基金等举办的职工集体福利設备，应該轉为公私合营企業所有，不作为私股股份。

（九）对家、店（厂）不分的企業中，屬于生產、經营專用的生產資料，应該清理估价，作为私股股份；屬于家庭專用的生活資料，应該归原業主所有。对生產、經营和家庭使用难以划分的財產，例如房屋、家具等，可以由原業主提出意見，在照顧原業主家庭正当需要的原則下协商处理。

（十）企業实行公私合营的时候，如果需要迁移、合并，应該按照迁移、合并以前的情况，对企業的机器、設备、房屋、土地和其他建筑物，予以估价。迁移、合并的費用，由公私合营企業負担。

（十一）根据1950年12月政务院財政經济委員会“私营企業重估財產調整資本办法”進行过重估財產的企業，重估結果比較合理的，經公私双方协商，可以作为估价的基礎；同时根据資產折旧和其他变动的情况，作適当的調整。

（十二）在本規定公布以前，已經進行过財產清理估价的公私合营企業，对原來清理估价的結果，不应該变更。

公私合营企業对私股的待处理財產，应該尽可能加以清理，作价入股。

（十三）为使私方在公私合营后安心工作和接受改造，对企業原有的債务关系、財產关系和其他有关問題，需要尽可能在財產清理估价的时候清理了結。

國务院关于目前私营工商業和手工業的社会主义改造中若干事項的决定

（1956年2月8日國务院全体会議第24次会議通过）

为了滿足廣大私营企業的工人、店員、工程技術人員、手工業者和工商業者加速社会主义改造的热烈願望，从今年一月起，許多城市的人民委員会对于私营工商業和手工業的社会主义改造工作，已經不是分期分批進行，而是采取了一次批准私营工商業全業公私合营和手工業全業合作化的办法。这种办法，在有了准备工作的地方是可以采用的，因而也是正确的。但是，因为在批准合营和合作化之后，时間太短，私营工商企業和个体手工業的数量又大，有关供產銷的安排和企業改造等各項工作还來不及進行，因此在工商業和手工業某些方面，就出現了一些供、產、銷脫節的現象。例如，有些手工業戶因为等待生產合作社的統一經营，就不接受商店的零散定貨了，有些新的公私合营工厂因为等待重新安排生產，工厂和工厂之間原有的生產协作关系中断了，原來存在于工業、手工業、商業之間的賒銷关系也停止了，因而形成一时供、產、銷脫節的現象。在这个期間，某些國营商業、國家銀行和稅务机关采取了若干不恰当的做法，也給予生產經营一些不好的影响。例如：要求新的合营企業和手工業合作組織执行一些暫时还不適合的管理制度和表报制度，这样就打乱了那些新的合营企業和合作組織原有的比較好的經营習慣；某些國营商業的專業公司錯誤地縮短合营商業的营業时間，就使顧客感覺不如从前方便了；由于对保持原有好的花色品种沒有采取切实的有效的办法，手工業方面減少產品品种的現象和商業方面減少經营品种的現象也發生了。所有

这些現象，虽然还只是个别的，但是都不利于生產經营，都不利于國家和人民。为了改变这些現象，为了使我們有充分时間去逐行逐業地順利地完成社会主义的改造工作，國务院决定：

一、私营工商企業从批准公私合营到完成改造，需要相当时間，因此在批准合营以后，一般在六个月左右的时間內，仍然应該按照原有的生產經营制度或習慣進行生產經营。企業的生產經营和財务工作等，仍旧由原企業主繼續負責，企業原有人員原來担負的职务也一般的不要变动。原企業主应該以对國家高度的責任心來管好企業，專業公司派出的工作組应該積極协助原企業主做好生產經营工作。

二、企業原有的經营制度和服务制度，例如進貨銷貨办法、会計帳务、賒銷暫欠、工作时間、工資制度等等，一般在半年以內照旧不变。

三、企業原有的供銷关系要繼續保持，原來向那里進貨銷貨的，仍旧向那里進貨銷貨；進貨銷貨的双方，必須密切合作，原來出口的手工藝品，必須繼續出口，手工藝品所需要的國外原料，必須尽可能地繼續進口。

四、各企業之間原有的协作关系，例如：加工、修理、供应配件、零件等等，必須繼續保持，不得隨意变动。

五、对于为数極大，分布極廣的小商店，如果他們要求公私合营，政府可以批准他們的要求。但是，这些小商店的經营方式，仍然应該繼續保持目前的代銷、代購、經銷和自营的办法。將來这些小商店的代銷、代購的經营比重是会逐漸增加的，但是他們仍然可以自己經营一部分國营商業和合作社商業所沒有的商品。國营商業和合作社商業对于这种小商店，不論他們是已經合营的或者是尚未合营的，都应該按照全行業統筹的原則，安排他們的营業。各地在改造座商期間，对攤販和肩挑小販如果还來不及進行組織和改造，就应該暫緩進行这項工作。为了適应人民需要，对于大部分肩挑小販現在的經营方式需要長期保留，不要采取把同类肩挑小販都組成为統一資金的合作經营方式。今后对許多行業的肩挑小販進行組織和改造的时候，应当采取一种簡便的形式，例如可以采取要他們到合作社或者國营企業的某一部門進行簡單登記的办法。

六、参加合作社的个体手工業戶，必須保持他們原有的供銷关系，一般应該在一定的时間內暫时在原地生產，不要过早过急地集中生產和統一經营。手工業中的某些分散、零星的修理業和服务業，应該長期保留他們原有的便利羣众、关心質量的优点。某些具有优良歷史傳統的特殊工藝，必須加以保护。某些適合于个体經营而本人又不願参加合作社的手工業戶，应該維持他們原有的單独經营方式。

七、私营工商業和手工業在社会主义改造中，都必須保持產品質量和經营品种，对于已經降低了質量的產品和已經減少經营的品种，必須迅速恢复。所有合营的工厂商店和手工業合作組織，都必須指定經理或一位副經理專管產品質量和經营品种的工作，保証不降低質量，不減少花色品种。

八、各地國营工業、商業部門应該迅速筹备建立各行各業的專業公司，尚未建立的应該首先成立筹备組織，已經建立的，应該加以充实，以便使社会主义改造工作和業务工作有分工管理的机关。

各地应該根据上述各項規定的原則，結合当地情况，对各行各業定出安排和改組的具体措施。对于某些行業中存在的突出不合理的情况和困难問題，为了便利于生產經营，应該及时加以調整解决。凡是已經有了充分准备，已經作了詳細研究並且提出了統盤改組規划的行業，經过省（自治区）市領導机关的批准，就可進行改組。但在改組規划中，对于資本主义工商業的生產技術和管理办法，必須進行全面分析，对于其中不合理的部分，应該逐步加以改革；对于其中合理的部分，应該在合营企業和國营企業中充分加以运用。我們应当將資本主义工商業、手工業的生產技術和管理办法中有用的东西，看成是民族遺產，把它保留下來，决不应該不加分析地全盤否定。

以上各項，各地必須立即坚决执行，应当向政府工作人員、廣大工人、店員、工程技術人員、手工業者和工商業者進行廣泛的解釋，动員他們同心协力做好企業的生產經营工作，圓滿地完成私营工商業和手工業的社会主义改造。

税政法令

貨 物 稅

关于中國百貨公司天津採購供应站包銷的皮球免貼完稅証問題的批复 （不另行文）

（稅务总局1956年2月11日(56)政二字第686号批复天津市稅务局，抄送各級稅务局）

1955年11月16日稅一（55）字第1232号报告悉。你局因为天津市私营大生、竟成、恒兴等橡膠厂產制的皮球，已由中國百貨公司天津採購供应站包銷。該項皮球原用木箱包裝，現为降低成本，改用竹条筐包裝，每筐拴“飛条”兩張（該項飛条長13公分，寬7公分，其上分列“貨号”、“品名”、“色別”、“規格”、“数量”、“毛重”、“淨重”、“長寬高”、“体積”、“發往中百××站公司”、“××工厂195 年 月 日出品”、“出庫單字号”等欄，並标明“國营中百天津採購供应站”字样），由于竹条筐筐面不易貼証，盖印驗訖戳也模糊不清。拟請参照簡化照証的精神，免貼完稅証，憑筐上所拴“飛条”运行等語。总局同意試行，但应当持同該站的調撥單証运行。

工 商 業 稅

关于供銷社經营的17种新式畜力農具在1956年內仍按2.5%稅率計算交納营業稅的通知

（稅务总局1956年2月2日（56）政一字第658号通知各省、自治区、直轄市稅务局，抄送國务院（五办），財政部，中華全國供銷合作总社）

接中華全國供銷合作总社（56）合財計字第$\frac{17}{36}$号函，以及浙江、四川、山东、甘肅、福建、內蒙、云南省稅务局报告，詢問关于供銷合作社經营的17种新式畜力農具是否仍按2.5%稅率交納营業稅問題。經研究，为了配合降低農具价格，以適应農業合作化的要求，总局1955年4月22日（55）政一字第1647号通知內列举的17种新式畜力農具，在1956年內仍按2.5%稅率計算交納营業稅。

关于鉄路职工生活供应單位的牛奶厂自1956年1月份起一律照納营業稅的通知

（稅务总局1956年2月18日（56）政一字第933号通知各省、自治区、直轄市稅务局，抄送鉄道部职工生活供应管理局）

关于鉄路职工生活供应部門專为鉄路职工附設的牛奶厂，总局1953年3月30日（53）政一字第476号通知曾規定，不对外营業的，可免納营業稅。由于各鉄路职工生活供应單位的牛奶厂，均屬企業經营，並計有利潤，与一般牛奶厂業务性質相同，因此，应自1956年1月份起，不論对內对外营業，一律照納营業稅。即請轉屬办理。

关于鹽業机構內部撥运鹽斤可憑自用單証运行並免办出入境报驗手續的批复

（税务总局1956年2月7日（56）政一字第753号批复湖南省税务局，抄送各省、自治区、直轄市税务局）

1955年12月17日（55）税直字第6535号报告悉。鹽業机構內部撥运鹽斤使用的憑証，依照第五届全國税务会議关于貨运管理部分的决定，可不再填用"工商業撥貨証明單"，憑其自用單証运行，並免办出入境报驗手續。

印花税、利息所得税

关于政府对公私合营企業投資不应当視为借貸貼花，未轉为公股前所計利息亦可免扣利息所得税的通知

（税务总局1956年2月11日（56）政三字第450号通知各省、自治区、直轄市税务局，抄送交通銀行总管理处）

据交通銀行总管理处派員來局談称：武漢分行反映申新紗厂1954年4月以前基本建設政府投資，系按垫款办法計算利息，現税局認为政府对公私合营企業的基本建設投資在未轉为公股前，視同借貸关系，应当交納印花税，所計算的利息，应照納利息所得税，請研究等語。查政府对公私合营企業投資，不应当視为借貸貼花，投資未轉为公股前所計收的利息，按照总局（54）政三字第69号通知規定精神，亦可免納利息所得税。过去因未明确而已納的税款不予退还；未納的按照本通知規定办理。

城市房地產税、車船使用牌照税

关于各省及省以下各級手工業管理局与手工業生產合作社組織的房地產和車船的納税規定的通知（不另行文）

（税务总局1956年2月21日（56）政三字第92号通知各省、自治区、直轄市税务局，抄送中央手工業管理局）

接河南省税务局1955年12月31日（55）豫地字第693号、浙江省税务局浙税（55）政三字第16087号兩报告，詢問对于該兩省手工業管理局与省手工業生產合作社联合社（或筹备委員会，下同）的房地產如何征免城市房地產税問題。經与中央手工業管理局联系，据称：各省手工業管理局是屬于各省人民委員会的一个部門，是行政机关性質；各省手工業生產合作社联合社是企業單位。根据上述情况，茲規定：

1、各省（自治区、直轄市）及省以下各級手工業管理局自有自用的房地產与車船免征城市房地產税和車船使用牌照税；

2、各省（自治区、直轄市）手工業生產合作社联合社及省以下各級手工業生產合作社組織的房地產与車船均照章征收城市房地產税和車船使用牌照税。

3、省和省以下各級手工業管理局，如与手工業生產合作社合併办公，所使用的房地產或車船能够划分的，分别征免；不能划分的，全部征税。

税务答問

工商業税

一、私营企業公私合营时，清産核資中存貨估价課税問題

問：私营企業公私合营时，清産核資中存貨估价的昇值部分，是否課税？

答：私营企業公私合营时，在清産核資中，存貨价格比按原帳面依税法規定計算的昇值或降值部分，均不作为原企業的損益，不計算所得税。

二、工商業戶补助职工店員参軍时的津貼費列支問題

問：工商業戶补助职工店員参軍时而支付的津貼費，可否列支？

答：工商業戶因职工店員响应祖國号召，在参軍时已支的津貼費，如有工会証明，可作为企業費用开支。

三、新産品的試驗費如何处理問題

問：工商業戶制造新産品，在研究时期所需的各种試驗費用，应如何处理？

答：企業所支付新産品的試驗費，如其試驗已經确定为失敗，不再繼續試驗的，可以作为当年度費用一次列支；如其試驗虽然失敗，但仍繼續試驗的，可作为預付費用处理；如試驗已經成功的，則其全部試驗費可以比照开办費分五年攤銷。

四、关于宜昌市長江打撈起重工程工厂出售打撈無主物資納税問題

問：我市長江打撈起重工程工厂在長江中上游代客打撈物資和自行打撈無主物資出售，所得收入，应如何交納工商業税？

答：該厂接受物主委託打撈物資，所收的打撈費收益，可按营業税分業税率表（86）目打撈業 3.5% 税率交納营業税；打撈上無主物資出售，应按物品所属行業税率交納一道商業营業税；利潤不上交國庫者，应交納所得税。

五、公私合营期間的筹备費，如何处理問題

問：私营企業公私合营时，在筹备期間所需的筹备費，应如何处理？

答：公私合营企業的筹备費原則上由公私合营企業作为开办費列支，但参加筹备的私方工作人員，在筹备期間如果未完全脫离原企業工作，筹备工作与原企業工作不易划分者，其工資可在原企業列支。

印花税

一、訂立買賣合同后又增加購貨数量应否貼花問題

問：預定貨物，已簽訂預定買賣合同，貼足印花，后來又增加了購貨数量，上項合同应否按增加部分加貼印花？

答：預定買賣合同已按税法規定貼足印花，在合同的有效期內，再增加購貨数量，如其增加部分是追加定貨性質，則应載入合同以內，加貼印花；否則，虽然实际供銷数量超出合同所載数量，也不加貼印花。

又預定買賣合同已按規定貼足印花，事后虽然未完全按合同所載買賣数量交付定貨，也不得申請退税。

二、营業帳簿和非营業帳簿如何区分的問題

問：营業帳簿的范圍怎样？工商企業所用的帳簿，是否都屬於营業帳簿，一律貼花五角？

答：凡工商企業用以反映各种經营資金、經营資金來源和經营过程（包括生產、儲备及銷售等各个过程）等經济活动的帳簿，它們所記載的內容，对外和别人發生权利义务关系，对內可使企業的資產、負債或損益發生增減变化，如各种日記簿、总帳和各种明細分类帳等，叫做营業帳簿。这类帳簿每本每年貼花 5 角。但企業也有設立另外一些备查簿，記錄簿，記事簿等，其記載的內容，只是提供本企業工作方面的备忘或供有关部門的查考，而不是記載經济活动的帳簿，如縫紉業用的尺碼簿、旅店用的旅客登記簿、購買印花登記簿、往來客戶地址登記簿和公会議价簿等，都是非营業帳簿，均不貼印花。

地方稅捐

苏联稅务工作人員实用課本

西·依·維諾古尔著
楊　放　年譯

前言

苏联國家預算的主要收入，是社会主义經济不断增長的積累。預算收入的絕大部分是由从社会主义企業取得的收入組成的。居民稅捐所佔的地位不关重要，並且它在預算收入中所佔的份額逐年都在減少。

苏联最高苏維埃第五次全体会議所通过的農業稅法，是党和政府对於苏維埃人民物質福利的提高不断关怀的鮮明表現。根据这个稅法，1954年的農業稅总額要較1952年的減少四分之三。

此外，从1953年7月1日起，对于集体農庄庄員、个体農民及居住農村中的其他居民因从事未合作化的手工業及工匠工作以及其他非農業工作所得的收入，降低了農業稅；在所得稅方面，对工人和职員在城市中經营農業的收入，規定了很大的优待。

苏联最高苏維埃主席团1953年9月1日的命令，对居民和集体農庄所繳納的一次捐規定了新的、大为降低了的捐率。

在人民的利益和國家的利益和諧地結合在一起的苏維埃社会中，稅收是居民参加全國性資金的形成的方式之一，这种全國性資金是用來發展社会主义生產力，用來進一步提高我國人民的物質和文化水平的。

地方稅捐是苏联統一的稅收制度的組成部分。

地方稅捐的納稅人，范圍很廣。这种地方稅捐，包括建筑物稅，地租，交通工具所有人捐，牲畜所有人捐和一次捐。

在調整地方稅捐方面，加盟与自治共和國最高苏維埃、地方劳动者代表苏維埃及其执行委員会賦有廣泛的权力。它們有权降低地方稅捐的稅率，有权对于个别的納稅人、各类納稅人以及各种类型的課征对象規定补充的优待办法。此外，地方苏維埃还可以不实行交通工具所有人捐和牲畜所有人捐。

与國家稅收不同，地方稅捐是按地域的标誌直接地全部列入地方預算的；这些稅捐和地方預算的其他收入一道，用于維持学校、幼兒園和託兒所、医院、診療机構，用於改進城市和工人区的設备等等。

因此，正确地組織地方稅捐的計算和征收工作，不但有着財政上的意义，而且有着巨大的政治意义。

財政机关和每一个稅收工作人員的主要責任，就是要保証繳納的稅款全部地和及时地收入預算，在征收地方稅捐及給予納稅人以規定的优待时，要嚴格遵守社会主义的法制。

本書的目的，在使稅收工作人員熟習有关地方稅捐的現行法律的实际应用，使他們熟習地方稅捐的計算与征收的程序。

一、基本原則

以苏联最高苏維埃主席团1942年4月10日“关于地方稅捐”的命令为根据的地方稅捐，是由市劳动者代表苏維埃來决定征收的，而在工人区及鄉村地方，則由相应的区

劳动者代表苏維埃來决定征收。

地方稅捐按納稅者的成份分为三类：对公民以及对國家的、合作社的、公共的企業、机关与組織所課征的繳納；对居民和集体農庄所課征的繳納；僅应由公民交付的繳納。

屬于第一类繳納的，有建筑物稅和地租。从其財政意义以及納稅者的人数來說，和其余各种地方稅捐比較，建筑物稅和地租佔着特殊的地位。

就收入数量及納稅者人数來說，佔居次要地位的是一次捐，它由居民和集体農庄交付。

屬于只向公民課征的繳納的，有交通工具所有人捐和牲畜所有人捐。这些繳納在地方稅捐体系中所佔比重較小。

建筑物稅和地租在城市、工人区、市郊避暑地区和療养地区征收，但也在鄉村地方征收。基本上，这是城市居民的繳納，因为在鄉村中应該交付建筑物稅和地租的，只有不以从事農業为其主要活动的企業、机关和組織，以及不屬於应課征農業稅的經济成份的公民。可見，在鄉村中大多数的納稅人並不是建筑物稅和地租的繳納者。

一次捐只在有集体農庄市場的地方征收（在車站上和碼头上的市場出售農产品不征收任何捐稅，当然也不征收一次捐）。

至於交通工具所有人捐和牲畜所有人捐，是只在城市及視同城市的工人区征收的（对列入鄉村的工人区，不征收这种捐）。

必須指出，除以上列举的地方稅捐之外，任何其他地方稅捐的实行，只有根据苏联政府的决定才能許可。

地方稅捐（一次捐除外）依納稅者及課稅对象的所在地，全部列入相应的市、区、工人区或村的劳动者代表苏維埃預算收入項下。一次捐的進款亦列入相应的地方苏維埃的收入項下，並以捐款总額的60%撥充集体農庄市場的管理、經营和改善設备等需要之用。

各种繳納列入地方預算的程序，將於本書有关各節中詳細說明。

二、建筑物稅和地租

1.应受課征的建筑物和土地地段

課征建筑物稅的，有住宅，工厂厂房，作为汽車房、倉庫、商業和办公房屋、戲院之用的建筑物，以及任何其他种类的建筑物和为其服务的建筑（例如洗衣房，雜物室等）。

对于撥供無限期使用的土地及依建筑权契約撥給的土地，均应征收地租。同时，無論建筑地（上面有建筑物的土地）或非建筑地（例如庭院，走道，花園面積和宅旁園地上的農作物播种面積等），均課地租。

由地方劳动者代表苏維埃出租的土地地段，不征地租。同时，地方苏維埃对撥供無限期使用的土地及依建筑权契約撥給的土地，不得收取租金。

应当指出，在实际上曾經發生这种事情：有些公用事業机关对撥給各組織供無限期使用的土地地段，要求支付租金，虽然地方苏維埃並沒有取消在当初分給这些地段时自己所作的决定。既然在地方苏維埃取消其把土地地段轉归無限期使用的决定以前收取租金是不合法的，財政机关对这一类情事就必須通知苏維埃，同时並不免除已經計算出來的地租数額。

自然，对建筑物和土地地段之不享受优待权者，均可以課征建筑物稅和地租。关于优待的办法，容俟后述。

2.建筑物稅和地租的納稅人

建筑物稅和地租系向國家的、合作社的、公共的企業、机关与組織征收，和向公

民征收。同时，建築物稅僅向应行課稅的建筑物归其所有的那些企業、机关、組織和公民征收，而地租則向那些依規定程序領到土地地段者征收。

例如，"曙光"工厂管理处在撥給它供無限期使用的土地地段上建筑了一所住宅，並將其出租給另一組織。此住宅的建筑物稅及該住宅所佔土地地段的地租，均应由"曙光"工厂繳付。

由此可見，建筑物稅和地租的納稅人在任何情况下均为建筑物的所有人，而非实际使用人。但这並不是說，建筑物所有人对于其出租的建筑物所付稅款要自己來負担。在此种情况下，关于补償建筑物所有人对出租的建筑物繳付稅款所作支出的問題，是根据各該共和國的現行法律來解决的。例如，根据俄罗斯苏維埃联邦社会主义共和國領土內現行有效的法律，非居住房屋的承租人依契約可以承担补償所有人对出租的建筑物繳付稅款所作支出的义务。

有时候在撥給某一企業的土地地段上，坐落有屬于其他企業或組織的建筑物。在此种情况下，建筑物稅应由各該建筑物的所有人交付，而上述建筑物所在的土地地段的地租繳納人，則为依規定程序領到这一土地地段的企業。

作为國家的、合作社的、公共的企業、机关与組織的住宅的建筑物（以及此項建筑物所在的土地地段），其建筑物稅和地租的納稅人为房屋管理处，如無房屋管理处时，則为各該企業、机关与組織本身。其余的建筑物及其所在的土地地段，由各該建筑物的所有人繳納稅款及地租。

在实踐上常常不得不解决这样的問題：向什么人來提出建筑物稅和地租的繳納，究竟要不要提出这种繳納。困难常常是从下列各种情况產生的：当繼承人对於房屋的所有权尚未依照規定程序办好手續时；当不能确定建筑物所有人的所在地时；当房屋所有权屬于依規定程序在被監护或被收养之下的公民时；当建筑物系建筑在未依規定程序撥給的土地之上时（未取得建筑权的建筑人）。这些問題是依下述程序來解决的。

根据苏俄民法典第429条及其他加盟共和國民法典的有关条文，如果繼承开始地的在場繼承人（例如，房屋所有权繼承人与被繼承人共同居住一处时），于繼承开始后三个月內未向地方公証机关声明拋棄繼承时，即被視为已接受繼承。这样的繼承人就是关于該項房屋所有权的建筑物稅及地租的直接繳納人，此項繳納的繳款通知書应即發交其本人。但是如果繼承人在上述期限以內拋棄繼承时，該項財產即被認为是無人繼承的財產，並轉归相应的机关支配。对于这样的繼承人，不得提出关于該項房屋所有权的建筑物稅和地租的繳納。

当建筑物的所有人及其家屬离开了某一地区时，建筑物稅和地租的繳納可以向受房屋所有人的委任來管理建筑物的人提出。如果沒有受委任來管理房屋的人，財政机关应將有关該建筑物的情形通知地方公用事業机关，以便由后者採取必要的措施來保护建築物，或將其認定为無主的房屋。同时必須注意，根据現行法律，城市中的無主房屋应当無償地轉归地方劳动者代表苏維埃的相应的机关。因此，該項建筑物及其坐落的土地地段免征稅款及地租。

屬于依規定程序被監护及被收养的公民的建筑物（及其坐落的土地），以監护人及收养人为建筑物稅和地租的实际繳納人。

对于未取得建築权的建築人，只有在地方劳动者代表苏維埃执行委員会認为有必要撥給他們以其所佔用的土地地段之后，才課征建筑物稅和地租。因此，当發現未取得建筑权的建筑人时，財政机关必須在每一个案件中把对他們課征建筑物稅和地租的問題，提到地方劳动者代表苏維埃去解决。

（本段完，本節未完）

税务学習資料

在实际工作中怎样簡化計算原条材積

刘 崑 福

原木自中央林業部統一規定改按立方米为計算單位后，到目前为止，有些地区还沒有能貫徹执行，即便已执行的地区也常有紊乱和不一致的現象。主要的原因是在实际工作中有許多困难，如π尺得由林業部門監制同意，材積表不能人各一册，每一批木材檢尺后要分別查明材積再求出总材積來，如手头沒有材積表就会發生困难。我們在具体工作中为了簡化計算，編制了一种原条材積計算表，使用这种表，可以不用再逐一查閱木材材積表，使手头沒有材積表的同志，也能很快求出这批木材的总材積來。使用这种表是能够提高工作效率的。現將表的內容，介紹于后。

原条材積簡化計算表

中央直徑（公分）	材積計算基数	材長（公尺）	材長之和	材積（立方米）
6	0.002827			
8	0.005027	7,8,9,10,11,13	58	0.291566
10	0.00/854			
12	0.011310			
14	0.015394	9,11,12,14	46	0.708124
16	0.020106			
18	0.025447			
20	0.031416	10,13	23	0.722568
22	0.038013			
24	0.045239			
26	0.053093			
28	0.061575			
30	0.070686			
32	0.080425			
34	0.090792			
36	0.101788			
38	0.113412			
40	0.125664			
42	0.138545			
44	0.152053			
46	0.166191			
48	0.180956			
50	0.196350			
52	0.212372			
54	0.229023			
56	0.246301			
58	0.264209			
60	0.282744			
原条材積（立方米）总 和				1.722258

1.使用方法說明

本表共分五欄，第一欄为原条的中央直徑；第二欄为材積計算基数，亦就是某一种中央直徑的原条長度每一公尺的材積数；第三欄为材長，指同一直徑各个原条的不同長度；第四欄是材長和第五欄是材積。

使用时把木材檢尺的長度分別記入相当直徑数的材長欄內，第二步把各欄材長数字相加求出和数記入第四欄，再用材長和数与第二欄的材積計算基数相乘，求出材積数記入第五欄，最后把第五欄各数相加，就得出該批木材的材積总和來。

例如有原木12根，經檢尺其中中央直徑8公分的 6 根，長度 7,8,9,10,11,13 公尺不等，14公分的 4 根，長度9,11,12,14,公尺，20公分的2根長度为10,13公尺，求材積。

应用簡化計算表时先將 6 根同直徑的記入 8 公分的材長欄內，4 根記入14公分材長欄內，20公分的記入相当材長欄內，再把材長欄內相加，得 58,46 及 23，分別算出材積（$58\times0.005027=0.291566$，$46\times0.015394=0.708124$，$23\times0.031416=0.722568$）再相加得出材積总和（$0.291566+0.708124+0.722568=1.722258$）。——參看表內数字举例。

2.制表的依据

本表編制的依据是应用了以下的原理。即同一直徑不同長度的原条材積可用該直徑單位長度的材積作为基数乘各个長度的和求得材積的和数。

如R为定数，L，L′，L″，为不同長度

則 $RL+RL'+RL''=R(L+L'+L'')$。

原条材積的計算公式是 $V=\frac{\pi}{4}D^2L$，

（上式內 V为材積，D 为中央直徑，L 为長度，公式見“中央稅务公报”1954年第 2 期第10頁）

如直徑相同，而長度不同，則 $\frac{\pi}{4}D^2$ 即为定数，依前式得出

$$\frac{\pi}{4}D^2L+\frac{\pi}{4}D^2L'+\frac{\pi}{4}D^2L''$$

$$=\frac{\pi}{4}D^2\ (L+L'+L'')$$

这就是編制本表的依据。至於第二欄每一个材積計算基数如何得出來，它便是由公式

$V=\frac{\pi}{4}D^2L$而來。

首先假定長度为1公尺，

則$V=\frac{\pi}{4}D^2L=\frac{\pi}{4}D^2\times 1$，

如中央直徑为10公分时，

則 $V=\frac{\pi}{4}D^2\times 1=0.7854\times(0.1)^2\times 1$

$=0.007854$立方公尺。

使用这个表的优点，是便于应用，表內僅用28个計算基数（計算基数一般以算至小数点以下六位为宜，六位以下四捨五入），比材積表的数字要少得多。求出的材積数字与应用材積表相較僅差万分之一，可以說是完全正确的。至表內第一欄現在僅列6—60公分共28个数字，对單数部分从略，如認为有更詳細必要时，也可以計算补列成为一个有55个数字較完备的表。各地应用此表，可就实际需要，自印多份随时使用。为便于查驗，亦可考慮于使用时复寫一份，納稅后粘附于完稅照后面，以憑查对。

研究与討論

学習苏联周轉稅的体会（續）

南冰　索真

九、周轉稅稅率的設計与运用

一个商品能够用哪一种稅率形式，首先要看國家規定了哪几种价格（稅率高低，則要看价格中包含的積累額有多大，这是兩个概念）。我們举个例來說，某一商品，計划成本加計划利潤是72盧布，商業折扣是4盧布，規定零售价格100盧布（或規定工業批發价格96盧布，商業加成4盧布），应以周轉稅形式交納的数額为24盧布。这样就有以下几种情况：

①沒有規定企業价格，只規定了零售价格为100盧布。那末，只能規定佔零售价格百分比的稅率，稅率为$\frac{24}{100}=24\%$。

②沒有規定企業价格，也沒有規定零售价格，只規定工業批發价格为96盧布。那末，就只能規定佔工業批發价格百分比的稅率，稅率为$\frac{24}{96}=25\%$。

③規定企業价格为72盧布，規定零售价格为100盧布，並且訂出了商業折扣（商業折扣因城鄉等不同而有高低，我們这里假定为4盧布）。那末，就可以採用零售价格和企業价格的差額，再扣除商業折扣的稅率，稅率为100－72－4＝24盧布。

④在算出这一商品的价格中包含的应以周轉稅形式交納的数額为24盧布后，也可以規定按單位商品应納稅額來定的定額稅率，稅率就为24盧布。

稅率形式如何运用，在某一部門適用哪一种稅率形式最为適宜，还要根据生產的特点，商品的性質，銷售的組織等來决定。

①定額稅率，在征納手續上最为簡便，並完全可以保証預算的利益。所以，某类商品如果品种很少，規格一致，計算單位統一，適宜於用定額稅率者，就可以不採用价格百分比或价格差額稅率，而採用定額稅率。在苏联，現在是对谷类和石油採用定額稅率。

②佔商品价格百分比的稅率，在征納手續上也比較簡便，且能保証預算的利益（因为稅額是按商品价格乘以稅率直接算出；不像价格差額稅率那样稅額多少要視銷售組織和工厂如何結算，以及随商業折扣額大小而变动）。所以，某些商品如果品种較少，就可以採用按价格百分比的稅率。在苏联，現在对食鹽、通心粉、人造白脫等，都是採用按价格百分比計算的稅率。同时，重工業部門生產消費品的企業，合作社营和社会团体的企業，地方國营企業，联盟和加盟共和國所屬个別輕工業及食品工業，也都採用价格百分比的稅率。

③价格差額稅率，稅額是由零售价格和企業价格的差額再減去商業折扣得出的。因此，在組織收

入时，必須檢查兩种价格差額計算的是否正确，商業折扣使用是否正确，才能查明税額計算是否正确。在征納手續上比較繁复。所以，对不必要实行价格差額税率的部門，即使能够規定有二种价格和商業折扣，也仍可以採用定額税率或佔商品价格百分比的税率。

但是，有些部門生產的商品，品种等級極其繁多。各品种等級商品价格中包含的積累額各不相同。这时，不可能为每种每級商品，訂出一个按价格百分比計算的税率；这样做，税率太多太复雜了。但如果税率定得少了，就可能引起某一品种等級的商品利潤很高，另一种商品虧損；就可能使各企業間有的贏利很多，有的虧損，不利於企業經营，不符合經济核算原則；就可能使某些企業为了完成或超过利潤計划，不按照計划規定的品种等級來生產商品。但是，按价格差額税率制度來征税，它的好处是：各品种等級的商品都按規定的企業价格由銷售站与企業結算，企業价格中包含有健康的計划贏利，就能够保証企業的計划利潤，有利於企業經营，和按計划完成各品种等級商品的生產。所以，在苏联，現在对有些部門生產的商品品种極其繁多，就採用按价格差額計税的税率。

那末，在我國条件下，怎样來具体設計周轉税的税率；怎样來运用不同商品不同税率的多种税率形式呢？

我國如实行周轉税，在納税环節上如果暫时还採取工商分开的办法，那末税率的設計，首先就要適应这一特点，工商分别設計。这就和苏联周轉税的税率設計有所不同。苏联是根据零售价格是多少，其中計划成本是多少，应該設計健康的計划贏利是多少，商業折扣是多少，然后得到应該以周轉税形式交納的数額，設計周轉税的税率。至於在我國，農產品税率設計仍將与苏联基本相同。工業品税率的設計，从工業环節來說，將是根据工厂批發价格（我國工厂批發价格大都是包括税金的）是多少，工業的計划成本是多少，应該留下健康的計划贏利是多少，得到应該以周轉税形式交納的数額，然后設計工業环節的周轉税税率。从商業环節來說，如果具备条件，並有必要，也要以周轉税征收其大部分積累的話，那末，將是根据商業的進銷差价（零售价格和工厂批發价格的差額）是多少，商業費用是多少，应該留下的計划贏利是多少，得到应該以周轉税形式交納的数額，然后設計商業环節的周轉税税率。当然，就我國今天來說，正确計算各种商品的流轉費用尚有一定困难，为各种商品定率也嫌过於繁雜。那末，可以做得粗一些。如果这样做，通过工商兩头分别定率，倒可以進一步摸清工商兩头的成本費用和利潤水平，为以后改变价格，实行一次課征奠定基礎。

我國如果实行周轉税，怎样來运用不同商品的不同税率的多种税率形式，要求对我國現行价格制度進行考察。

我國今天的价格制度，与苏联的价格制度有所不同。①在我國目前尚沒有像苏联那样由國家規定的企業价格。僅有某些納商品流通税商品納税环節已轉移至商業部門的，如卷菸等，其出厂价格中已不連税金，但它的內容仍与苏联的企業价格不同。②我國工業品的出厂价格，其中一般都包括一部分税金，相当於苏联的工業批發价格。但商品价格中的税金並非完全包括在出厂价格之中，在商業流轉过程中还要納税。③我國商品的零售价格是穩定的，但大部分商品零售价格、地区价格都不統一。商業的進銷关系、經营情况和進銷差价比較复雜。这也和苏联不同。在我國大部分商品零售价格的構成情况，可以用圖表示如下：

<table>
<tr><td rowspan="2">工業成本</td><td rowspan="2">工業交納的税款</td><td rowspan="2">工業利潤</td><td>运費</td><td>商業費用</td><td rowspan="2">商業交納的税款</td><td rowspan="2">商業利潤</td></tr>
<tr><td colspan="2">流轉費用</td></tr>
<tr><td colspan="3">工業出厂价格</td><td colspan="3">商業進銷差价</td></tr>
<tr><td colspan="6">零售价格</td></tr>
</table>

根据我國具体情况，在定不同商品的税率时，如果要运用多种税率形式，不僅要看哪些部門適宜於用哪一税率形式，而且要从价格制度如何規定等方面來看能否採用这种税率形式。

①定額税率，在我國过去就已实行。如果有些商品价格中包含的積累水平基本相近，商品的規格一致，計算單位統一，設計周轉税税率时，採用定額税率还是可行的。

②价格差額税率，因为大部分商品並未規定企業价格，对这些商品如价格制度不变，採用价格差額的税率就有困难。但是，个别部門的某些商品，並非是絕对不能做到，选擇一些試行按价格差額計税的税率，也还是可以的。而到实行一次課征制的时候，这种税率形式还將有進一步的發展。

③估价格百分比的税率，將是我國設計周轉稅稅率的主要形式。我國目前的工業批發价格，一般就是工厂出厂价格，因此，可以採取估工厂出厂价格百分比的税率。在商業环節上实行周轉稅的工農業產品，可以分別情况，採取估批發价格或零售价格百分比的税率。

随着我國价格制度的改变；随着周轉稅制度上一次課征制的实行；随着我國國民經济技術改造的加速前進，以及其他各方面条件的变化。到那时，在周轉稅稅率形式的运用方面，將有進一步的發展。

十、周轉稅課征規定的設計

周轉稅課征規定的設計，也是和实行周轉稅的根本要求分不开的。課征規定的設計，服从於保証國家預算收入与促進企業經济核算的目的，並要簡化周轉稅的征收和交納制度。

应稅周轉額的設計

周轉稅課征規定的設計，首先要考慮的是应稅周轉額如何設計。即哪些环節的周轉額算作应稅周轉額，和怎样計算应稅周轉額。

不是所有企業的周轉額都是应稅周轉額，“应稅周轉額”只是列为周轉稅課稅环節的企業（如工厂、工業批發站、採購組織、消費合作社、工藝合作社等）这些企業实际对外出售自產或者自己收購的產品，並且已經收到貨款的周轉額，才算作应稅周轉額。

为什么要在出售產品、收到貨款之后，才認为周轉成立，並作为应稅周轉額呢？因为，周轉稅是企業貨幣積累的一部分，而企業只是在賣出產品並收到貨款以后，才实現貨幣積累。因此，不能把尚未出售或者尚未收到貨款的周轉額，作为应稅周轉額。否則，势必要由國家預先撥付一筆繳稅基金給企業，再一次一次分散地收回來，如果企業某一时期納稅少，这筆納稅基金不是被企業佔用就是閒置，这完全不符合預算資金合理使用的原則；如果不預先撥付一筆納稅基金給企業，那就要拿企業的流动資金來交稅，影响企業流动資金的合理使用，或者会增大流动資金定額，浪費資金，不利於企業的經济核算。因此，不論从預算的利益和从巩固促進企業經济核算的要求來說，都必須規定只把那些出售商品已經实际收到貨款的周轉額，作为已經成立的周轉，並作为应稅周轉額。

根据收到貨款的周轉額才算作应稅周轉額。因此，購貨單位買了商品並已經付款，如果在付款以后又把全部或者一部分商品退还給銷貨單位（即銷貨退回），銷貨單位又把貨款退还給購貨單位时，就应該把这部分周轉額从銷貨單位的应稅周轉額中扣除；購貨單位因为資金不够，或者只收到發票中的一部分商品，因而沒有全部付清貨款时，只把銷貨單位实际已收到的款項算作应稅周轉額。但如果購貨單位拖欠貨款，銷貨單位未認眞追索欠款，那末在过了訴訟有效期（一年半）以后，就要把它列作銷貨單位的周轉額。这种办法可以督促企業收齐債务人的欠款，因而是有利於巩固經济核算制的。

在苏联，一般是銷貨單位收到貨款，才認为是周轉成立，計征周轉稅的。但是，在某些情况下，不採取收到貨款征稅的办法。例如某一企業出售稅率不同的商品，但在收到貨款时，並不分別不同稅率的商品來記載，而只記載收到貨款总額。对这些企業就不可能实行收到貨款征稅的办法，而是在企業採購進商品时征稅，或者銷售出商品时征稅。再如，企業通过自己的零售網或者自己的公共食堂出售商品，也是按其对自己的零售網和自己的公共食堂發送出的商品課稅。

計算应稅周轉額有多大，不完全根据收到貨款有多少，还要根据銷售的商品用哪一种方法來計稅。因此，所謂收到貨款征稅只是指什么时候征稅，而不是指收到的貨款即是应稅周轉額。

根据周轉稅稅率的不同形式，应稅周轉額也有不同計算方法。採用价格百分比的稅率計稅的商品，要看这一產品是按工業批發价格还是按零售价格計稅，例如淀粉制品等是按工業批發价格計稅的，食鹽、砂糖等是按零售价格計稅的，这就要根据規定的价格來核算应稅周轉額。这样，如果銷貨單位接受購貨單位委託代付某些在規定价格以外的費用，这些費用虽然由購貨單位随同貨款一起付給銷貨單位，但不列入应稅周轉額內。例如規定的工業批發价格是倉庫（或工厂、礦山）交貨价格时，那末运貨到起运站、到达站、購貨單位倉庫的費用都不列入应稅周轉額；規定的工業批發价格是到达站交貨价格时，那末运貨到購貨單位倉庫的費用不列入应稅周轉額。至於採用按价格差額稅率計稅的商品，其稅額的計算是在銷售商品的發貨票上，按每一等級和每一貨号商品标明零售价格，以及不連周轉稅的批發价格，商業折扣和批發站回扣，然后

計算出应納稅額。这种計稅方法，稅額是兩种价格的差額。但批發站銷貨很多，每張發票上都这样計算，会增加很多繁瑣手續，为了执行上的簡化，由財政部和各有关部协商，对每一批發站按其所銷售的每一种商品規定了一个佔產品零售价格百分比的加权平均稅率。批發站售出商品后，就先根据应稅周轉額，按規定的平均稅率納一次稅，然后每隔五天再按兩种价格差額計算出应納稅額結清。因此，按价格差額稅率計稅的商品，为了簡化稅額的計算，仍要按零售价格計算应稅周轉額。

应稅周轉額的計算，还有包裝費用如酒瓶、箱皮等的費用是否算入应稅周轉額中的問題。这要看稅率如何設計，如設計稅率时所依据的价格，是包括某些包裝費用在內的，那末要連这些包裝費用計算应稅周轉額；而某些包裝費用不包括在价格之內，那末就剔除計算。洛芬斯基著"苏联國家預算"中就这样說："如果商品供应商所支出的个別費用成为規定价格的成份，則均予以列進应受課征的流通額。""凡供应商代買主所付，在帳單上另立一行分列的一切其他費用，包括包裝、箱皮等代价，……均不予列入应受課征的流通額"。（註）

我國如果实行周轉稅，也要根据我國具体情况，学習苏联的先進經驗。在收到貨款計稅方面，这种办法不論从預算收入的利益、从促進企業的經济核算方面來看，都是必要的。而且，就我國原有稅制說，营業稅实际上多数是收到貨款以后，按月彙总計稅的，商品流通稅对个別採取託收承付制的企業，也是採取收到貨款計稅的办法。可見，如果实行周轉稅並採取收到貨款計稅办法也是能够做到的。当然，原來稅制中商品流通稅和貨物稅主要还是採取出厂征稅办法，改为收到貨款征稅將要拖迟一些稅款的入庫；國家撥給企業的流动資金中一般都包括有稅款在內，这样企業也要多余出流动資金來。因此，如果实行上述办法，考慮对某些企業的流动資金加以核算調整，以利於財政調度和企業的經济核算，也还是必要的。同时，在怎样計算应稅周轉額方面，也要与周轉稅課稅对象、課稅环節以及稅率的設計相適应，参照苏联的經驗，加以具体規定。在我國，也应当是只把在課征周轉稅的环節的周轉額作为应稅周轉額；应稅周轉額的計算，应是依据設計稅率时所採用的价格，如果企業出售价格高於設計稅率的价格，企業取得了更多的積累，应該补征差額，把这多得的積累納入預算；如果售价低於設計稅率的价格，國家並未允許企業降价減少積累，不能由預算來弥补降价的損失，所以，仍应依照設計稅率的价格計算应稅周轉額。至於应稅周轉額中是否包括各項費用如运費等，就我國工厂环節說，設計稅率时所依据的价格不可能採用零售价格，主要为出厂价格（即工厂交貨价格），运至到达站的运費等，一般是不包括在內的。至於今后随着价格制度的变革，应稅周轉額的計算及其包括的內容，亦將有相应的变更。

內部周轉課稅規定的設計

在苏联，也存在着全能工厂与非全能工厂。如果对非全能工厂輾轉加工过程中產制出售的半制品、成品都要征周轉稅，对全能工厂只就最后成品征周轉稅，由於同一產品价格中包含的計划積累額是一样的，这样，非全能工厂納稅多就要虧損，全能工厂只就最后成品納稅、納稅少將贏利很多。如果是全能工厂，非全能工厂的半制品、成品都要征稅，又增加了繁复的征收交納工作，而且，生產某一產品的積累額，都包含在最后成品的价格中，完全可以只对最后成品征稅。所以，苏联周轉稅規定，某一經济組織（如托拉斯、康秉納、总管理局等）所屬的企業，出售商品給同一經济組織中的另一企業加工，產生的內部周轉額不作为应稅周轉額，免予征稅。这样，就解决了全能工厂与非全能工厂如何課稅問題。

苏联周轉稅，通过課稅对象的規定，主要只就消費資料課稅；通过課稅环節的一次課征制的規定，只就商品从生產到流轉的一个环節課稅；而且又通过內部周轉不課稅的規定，只就企業对消費者和不屬同一系統的企業出售商品的周轉額課稅。从而，使周轉稅制度獲得了最大程度的簡化，更有利於發揮周轉稅的作用。同时，从內部周轉不課稅的規定來說，还足以刺激企業利用同一經济組織系統中所生產的原料和材料來生產商品，从而減少向外購進原料和材料的运輸費用，降低生產成本；而且也減少了原料和成品都征稅时，在制定國家統一价格方面所引起的困难。因此，內部周轉不課稅的規定，不僅簡化了稅制，而且有很重要的經济意义。

苏联周轉稅內部周轉不課稅的規定，主要是指同一总管理局（或托拉斯等）而言的。但某些交易，在一个主管部范圍內也算作內部周轉，不必交納周轉稅。这是：在交通部、邮电部和內务部系統內部進行的各种商品的交易；石油工業部系統內部

進行的石油交易；食品工業部系統內部進行的肉类產品、家畜类產品、牛乳等的交易；以及魚品工業部系統內部的魚品交易。这种規定，在同一主管部的內部由一个总管理局的企業賣出原料商品，給另一个总管理局的企業用來加工制成成品的情形下（比如把肉制成香腸、牛乳制成干酪和牛油、石油制成煤油和汽油等），避免了原料的課稅再加上制成品的課稅，所可能造成的使產品成本和价格的計算趋於混乱和复雜的現象。

某些交易，在同一系統范圍內，也不能算作內部周轉，而必須交納周轉稅。例如，用來制造縫制品的織品、用來制成照相片等的照相紙、用來制成肥皂的植物油等商品，在同一系統范圍內交易时也要交納周轉稅。因为織品、照相紙、植物油等都直接供售給居民也用作原料，它們的包括周轉稅在內的全部价格，都已被計算入其制成品的成本之中，如果对这些商品的內部周轉不征稅的話，自己制造这些產品的企業，因为不納稅的关系而会獲得額外利潤，从而和那些向外購進原料的企業，处在不平等的地位上。因此織品、照相紙、植物油等商品，不僅在本經济組織系統內各企業間周轉要交納周轉稅，甚至在本企業的車間与車間的周轉，都不能算作內部周轉，而必須交納周轉稅。此外，用於基本建設的各种材料，在預算中都是按包括周轉稅的价格列入的，因此，就是供企業自己基本建設使用时，也不能算作內部周轉，必須交納周轉稅。在合作社組織中，商品从一个企業批發給另一个公用服务性的企業时，如手工業合作社基層社把香水售給本系統的理髮合作店时，也就不能算作是內部周轉，仍应交納周轉稅。苏联周轉稅在內部周轉上这些作为特殊情况的要課稅的規定，又告訴我們內部周轉不課稅並不是机械的。某些商品，如果在原料（如植物油）、成品（如肥皂）的价格中，都包括有应以周轉稅課征的積累額，那末，縱然是內部周轉也仍旧要課稅。这不僅沒有破坏大部分商品內部周轉不課稅的規定，而且还丰富了它的內容。因为，归根到底，周轉稅就是要把企業的積累額，除了留下健康的計划利潤以外，其余的都动員到預算中來。

所以，我國如实行周轉稅，在研究內部周轉課稅規定的設計方面，就要从內部周轉課稅規定的实質出發，根据我國企業生產的組織情况和价格制度情况，來加以規定。①一个企業在連續生產过程中的中間產品，因为所有積累是集中在最后成品的售价中表現出來，並且是在出售該最后成品后方取得貨幣積累，所以中間產品一般可以不予征稅，而通过对最后成品的課稅，把应以周轉稅交納的積累全部納入預算，从而簡化交納制度。②同一系統內各工業企業之間內部調撥產品，供作加工使用，从目前說应該根据調撥結算价格中包含的積累額的大小來定。如果計划積累額僅相当於健康的計划贏利，那就不必課稅；反之，如超过了健康的計划贏利，那就还是要征稅的。以后如果調整价格制度，內部調撥供加工使用的產品的价格，都只包含有相当於健康計划贏利的計划積累額，那就可以完全適用內部周轉不課稅的办法了。至於同一系統的范圍，則要根据我國具体情况來分別規定，从國营企業說，一般不能超过各主管工業部的总管理局所屬企業的范圍。③用於基本建設的各种材料，即使是生產这些材料的企業供自己的基本建設使用时，也还是要征周轉稅的。因为，預算对基本建設的撥款，各种材料的价格也將統一按包括周轉稅的价格計算，不可能对自己生產材料的企業另訂一种价格。④某些產品仍要作为特殊情况，即使是一个企業連續生產的中間產品，在一个企業的車間与車間之間周轉，也还是要征稅。有哪些產品需要採取这种办法，应根据產品的价格中包含的積累額來确定。因此，採取这种办法的品种不是一成不变的。从我國目前情况看，棉紗織布、植物油制肥皂等，都可以从这一办法來考慮。⑤对隸屬不同部門的工業企業，不能使用同一系統所屬各企業間內部調撥產品供加工使用不課周轉稅的办法。因为不同部門之間，國营与地方國营企業之間，利潤分配关系不同，預算和企業的关系也不一样，各企業適用的利潤提成率也不同。所以，不同部門之間相互買賣產品供加工使用，一般就还要征周轉稅。总之，我們要从內部周轉課稅規定的实質出發，根据我國具体情况，作出規定，然后才能簡化周轉稅的交納制度，並更有力地發揮周轉稅的作用。

（未完，待續）

註：洛苏斯基著"苏联国家預算"續編，立信会計圖書用品社1953年版，第56—57頁。

述評

做好企業納稅監督和檢查

为了提高國营、合作社营、公私合营企業的納稅工作，河南省許多稅务局都積極加强經常与企業的納稅联系、監督和檢查等工作。另一方面这些企業也重視納稅工作，經过和稅局研究，大都建立或改進了納稅制度。因之，河南省的企業部門納稅工作有了改善。該省獲嘉縣稅务局干部經常深入企業与会計联系，促使各企業單位都能按月交稅。駐馬店市稅务局干部除每月与企業办稅人員進行碰头会議交換意見外，还帮助重点企業办稅人員学習稅法，提高了企業办稅工作。新鄉市稅务局在1954年經檢查發現新鄉市土產公司存在漏稅情况后，就加强与該公司經常联系，根据該公司的具体情况提出改進意見。新鄉市土產公司对这方面也重視起來，積極的訂出了一套具体的納稅制度。因此，在1955年里基本上消滅了漏稅。最近該省許昌市稅务局对企業又实行了按月經常性的監督檢查，使企業能及时糾正和消滅納稅中一些錯誤，受到企業办稅人員的欢迎。

以上事实說明加强对國营、合作社营、公私合营企業的联系、監督和檢查，能够促使企業重視納稅工作，促進企業的經济核算和改善經营管理。同时必須使納稅联系、監督和檢查工作做到經常化，改变过去那种突击性的工作方法。只有这样，才能及时地發現問題，解决問題，使应收的稅款及时地納入國家預算。

应經常密切联系

國营企業、合作社企業和公私合营企業办稅人員与稅务局經常取得密切联系，是做好納稅工作的关鍵，这样就能避免造成漏稅情况。中國畜產公司北京市公司在1954年所經营的業务是对內貿易，經营品种絕大部分是屬於应納商品流通稅的商品，从1955年开始起，該公司的業务范圍有了擴展，兼营对外貿易，自行出口了皮大衣、地毯等品种。当时該公司办稅人員主观認为出口的大衣、地毯等貨物不納稅，沒有及时和稅局联系，也就沒有按規定交納营業稅；同时稅局也沒有及时發現这一問題。时間相隔將近一年，直到1955年底該公司在市人民委員会財金办公室布置自查补报时，才發現出售的大衣、地毯未納营業稅，以致使5,900多元稅款不能及时入庫。同时对該公司經济核算也有一定的影响。这一問題一經發覺，就引起了該企業領導的注意，並指示企業經办納稅人員今后必須重視申报納稅工作，經常与稅局联系，遵守稅法規定，做到依法納稅，稅款及时納庫。

这一实例說明了企業办稅人員密切与稅局联系是非常必要的。特別是当企業增添新業务和經营新品种时，更应及时与稅局联系，明确是否要納稅，怎样納稅，不然就会造成漏稅；而稅局方面也必須主动加强对企業納稅工作的監督、檢查，結合企業業务的具体情况，协助企業办稅人員，熟悉各項稅法規定，这样做是对双方都有益处的。

值得欢迎的行动

在國家对資本主义工商業進行社会主义改造的高潮中，上海市各同業公会及工商界中的代表人物做了很多工作，起到了应有的積極作用。他們除以身作則、帶动同業踴躍走社会主义道路及認眞协助政府做好清產估价、人事安排等工作外，並主动教育和帮助同業交清欠稅、做好專存稅款等工作。

上海市老閘区报关运輸業欠稅一向是很嚴重的，26家欠稅戶，共欠稅23,000多元。在社会主义改造高潮中，稅局干部找該区工商联区主任商量清欠办法后，接着区主任召开了欠稅戶座談会啓發欠稅戶交清欠稅，爭取合营。会后有90%以上的欠稅戶已交了一部分稅款。另外，老閘区猪商業的欠稅数字也是比較大的，此次在申請全行業公私合营过程中，該業同業公会召开了会議，要求会員以实际行动爭取合营，結果，很多戶已把歷年的欠稅交清。普陀区棉布染織工業在这次彙算1955年所得稅时，同業公会曾召集了染整、白織等五个業別組的部分資本家开了座談会，会上回顧1954年評議协商所得稅彙交及貫徹执行情况，訂出此次协商达成协議后如何認眞貫徹的打算。还有許多同業公会在这次彙算1955年所得稅时，都能推动同業專存稅款，爭取做到見票入庫。这些行动，我們認为是值得欢迎的。全國各地工商界都应当積極努力，做好清結欠稅工作。

報道

浙江余杭縣閑林鎮稅务所帮助農民組織土紙生產培养稅源

李　瑞

浙江省余杭縣閑林鎮是一个半山区的農村，由於当地產竹較多，農民多从事制造土紙的副業生產。全区土紙生產佔農民全年收入的46%左右，个別鄉或合作社佔60%以上。因此，土紙貨物稅就成为全区的主要稅源。

閑林鎮稅务所的一些同志，过去对这一項重点稅源，一直是非常注意的，在控制管理上也抓的較緊。但是在工作中对上級"在增加生產，擴大物資交流的基礎上培养財源"的指示精神，領会的不够深刻，因此注意了土紙的銷路問題，而对如何組織生產並使生產与运銷密切結合的問題却注意的不够，因而使稅收計划一直是处於極不穩固的基礎上。

1955年初閑林鎮稅务所在当地中共区委領導下，經与有关部門多次研究，找出了当前土紙產、銷方面存在的主要問題是：在生產方面，当地農業合作化运动已經有了發展，但是佔農民收入40%至60%左右的土紙副業生產，仍然是分散的个体生產，因而資金、劳动力不足，農業和副業生產安排的不够妥当，形成土紙生產淡季停工，旺季又不能滿足市場需要；在运銷方面，当地所產土紙，大多由上海、苏州等地私商收購运銷，又加上他們完全是盲目無計划的經营，以致旺季互相爭購，造成市場脫銷，淡季無人收購，大量積压。根据这种情况，認为当前首先是要解决生產的問題，而生產問題，又必須首先考慮如何使土紙的副業生產納入合作組織，以解决農業生產合作中農業与副業生產之間的矛盾。为了有效地解决这些問題，經請示当地中共区委同意，在三联鄉光輝農業生產合作社（这个社農民土紙生產收入佔全部收入的60%左右）進行試点。

在試点中，首先遇到的問題是社內在执行互利政策上存在一些問題。如土紙原料（料段）入社作价有些偏低，同时在男女劳动分工和报酬上，也有些不合理現象。針对这些問題，經过与社的干部反复研究，算細帳，調整了原料入社的价格（"料段"由原來每段1元2角，調高为1元4角6分）。並規定土紙副業生產劳动与農業劳动同样記工分。適当地調整了劳动組織，有劳动力的女社員大部分分配做土紙，男劳动力除技術工人以外，大都投入農業生產，确定男女同工同酬。上述一系列問題解决以后，社內有原料的20多戶農民，除7戶中農外，其余都自动要求將原料入社。在这些問題解决之后，又發現社內預支問題还沒有确定，入社原料作价的成本还沒有归还，社員拿不到錢，生活上有些困难，因而生產情緒不高，这就直接影响了社內整个農副業的生產。稅务所又把这一情况及时向鄉人民委員会反映，並提出迅速解决預支等問題的意見。經过鄉領導与社的干部研究，最后經社員大会討論通过，确定在土紙出售后，依照各戶实际需要情况，按劳动工分預支30%，並归还土紙原料入社的成本。採取这一措施后，大大地刺激了社員生產情緒，生產積極起來了，原來不願將原料入社的7戶中農，看到这一情况后，有6戶自动要求將原料入社。由於上述几个問題的及时解决，全社不僅能有計划的進行生產，而且土紙生產增加，促進了整个社生產的發展。

在解决生產問題的同时，又要抓緊解决运銷問題，經稅务所請示区領導，与当地土

紙交易所（地方國营）共同研究，召集外來及本地土紙运銷商人开会，研究訂立購銷計划，这样使產銷逐步趋於平衡，以前淡、旺季節中一些困难問題也初步解决。

光輝農業生產合作社試点結束后，經当地中共区委研究同意，就把这一經驗推廣到另外兩个鄉。根据这 3 个鄉進行情况看，随着土紙生產增加，稅收也有很大增加，根据1955年 3 月份一个月的統計，土紙生產超过原計划10.5%，銷售計划超过6.8 %。生產比去年同期增加3.45%，在此情况下國家稅收比去年同期上升了 21.74% 。由於生產增加，社的積累和社員收入也随之增加，社員情緒高漲。1955年入秋以來，由於天旱缺水，原來依靠水力發动制造土紙的"水碓"不能使用，生產陷於停頓，他們又通过区、鄉領導，發动羣众用脚踏"碓"，繼續進行生產，这对保証生產和國家的稅收是有很大好处的。

通过这次工作中的实际教育，閔林鎮稅务所的同志們深深体会到从生產入手來培养稅源的重要性，也認識到農業合作化給保証國家預算收入建立了穩固的基礎。

个人改造

——上海市公私合营上联电工器材厂副厂長胡叔卿訪問記

莫 奇 兴 鵬

在社会主义改造的高潮里，記者訪問了上海市公私合营上联电工器材厂副厂長（私方）胡叔卿。在这些日子里，胡叔卿作为上海市長寧区公私合营工作組組員，已經整天整夜地連續進行了一个多星期的緊張活动，可是在他的臉上却流露着兴奋和喜悅。

記者向他說明了訪問的目的，希望他談几件企業公私合营后感触最深的事情。胡叔卿作了片刻的回憶，接着开始說："上联电工器材厂自1954年10月实行公私合营以來，在日常的業务活动中，处处使我受到社会主义的教育。感触是很多的。"

七千多只"三得开关"

胡叔卿很兴奋地提高了声音說："1954 年 9 月，華东紡織管理局向私营上联电工器材厂訂購了七千多只紡織机上用的'三得开关'。当时我負責生產，根据我的經驗估算，这批任务最快要三个月才能完成，可是華东紡織管理局为了滿足部分紡織厂生產上的需要，要求在兩个月內完成，我認为任务这样急，是很难完成的。照合同規定完不成任务不但賺不了錢，而且还要罰款，因此，我主張不接受这批任务。但是职工羣众們的看法就不同了，他們在'迎接公私合营'口号的鼓舞下，認为：接受國家任务是企業的光荣义务，保証完成任务是企業的应尽职責。因此提出了一定完成任务的保証來鼓励我承接这批訂貨。后來，任务接下來，果然，工人們只用了27天的时間就完成了。"

"从这一事实中，我第一次深刻地体会到工人階級的偉大和社会主义的优越性，我开始感覺到用旧的眼光处理問題，已經是不行了，要搞好工作，改造自己，必需緊密依靠职工羣众，把自己的經驗和工人的生產热情結合起來。"

資本主义經营思想

"公方厂長到厂以后，特别注意產品的質量，不但不合格的產品不許出厂，就是一个小零件、一顆螺絲也都要求达到标准，这种对企業、对人民高度負責的态度，使我更加深刻地感覺到我的資本主义經营思想的可耻！"胡叔卿接着說。

"記得在合营不久，某單位向我厂訂購了一批技術要求較高的產品，当时我为了攬住这筆营業，答应了下來，事后考慮到厂里技術設备差，沒法完成質量指标，我就向对方提出了不試驗成品的內压温度的要求。这种要求顯然是不对的，更錯誤的是当这批產品檢驗不合格的时候，我还以合同規定为借口，拒絕修理。这种做法，充分反映了我的資本

主义經营思想的本質。回想起來，是多么的卑鄙和不負責任呀！”

社会主义經营原則

胡叔卿接着又談到一件感触很深的事：“合营初期，上联电工器材厂苏州分厂有一台主要生產設备——濾泥机上的叶子坏了。照我看來，为了生產，机器坏了就应該買新的，沒有其他办法可以解决；但公方厂長处理問題的方法就不同了，公方厂長認为，为了生產是对的，东西坏了也可以買，但濾泥机上的叶子还能够修理，並且可以利用空班的时間進行修理，既可使設备繼續得到利用，不影响生產，而且節省了資金。后來，按照公方厂長的意見办了。这又給了我很大的啓發，說明了公方厂長的主張是符合社会主义經营原則的，而我的看法是資本主义的观点。”

“我常想，为什么公方厂長对工作那样認眞，而我就沒有那样認眞？为什么公方厂長对企業那样負責，而我就沒有那样負責？仔細分析个人的思想，这是一个立場观点的問題，同时也是一个社会主义覺悟的問題，越想我越感到自己的缺点太多，需要在各方面努力改造自己。”

和工人多商量

說到这里，記者打断了胡叔卿的談話，要求他談談企業合营后个人在企業經营管理方面学到了些什么？

他說：“企業合营以后，在很長一段时間內，我只知道有事和公方厂長商量、研究，根本不知道什么叫羣众路綫，什么叫羣众观点。1955年6月，中共上海市委会号召各工厂深入开展增產節約运动，当时我找了几位科室負責人研究了一下，訂出了一个節約数字，認为这样做一定是可以接近实际的，但公方厂長認为我这样做是不够的，还需要充分發动羣众，从各个方面來揭發浪費的嚴重情况。后來，經过發动羣众訂出的節約数字，僅管理費用部分不但比原來訂出的節約数字要多節約一倍半，而且实际执行的結果还大大超过了修訂数字。”

“从此，我学会了有事既要和公方厂長研究、商量，而且还要和工人羣众多商量、研究的工作方法。”

在結束談話的时候，胡叔卿最后表示，几年來自己虽然有了一些進步，但仍然感到非常不够，需要加倍努力，徹底進行个人改造。

編 后 記

本期刊載了國务院最近頒佈的“关于在公私合营企業中推行定息办法的規定”，“关于私营企業实行公私合营的时候对財產清理估价几項主要問題的規定”，“人民日报”社論“做好定息和財產清理工作”以及國务院“关于目前私营工商業和手工業的社会主义改造中若干事項的决定”。这些文件和稅务工作有着直接关系，希望稅工干部和工商界都認眞研究，並貫徹执行。

• • • • • •

本期“苏联財政与稅收”欄开始刊載苏联西·依·維諾古尔著：“地方稅捐”一書。本書是苏联稅务工作人員实用課本。根据莫斯科1953年苏联國家財政書籍出版局修正补充第二版譯出。內容包括苏联建筑物稅和地租、交通工具所有人捐和牲畜所有人捐、一次捐等地方稅捐制度的叙述和說明，將連續刊載，可供我國稅制建設和稅收理論研究工作的参考。

• • • • • •

本期“稅务学習資料”欄刊出衡陽專署稅务局刘崑驅同志所創制的有关原木材積計算的“原条材積簡化計算表”。这个表是根据实际工作中的經驗結合材積計算公式的理論創造出來的。这个表不但簡化計算手續便於应用，而且可以代替材積表，所求出的材積数字能完全正确。

• • • • • •

本期报道欄刊出“浙江余杭縣閑林鎮稅务所帮助農民組織土紙生產培养稅源”的报道，介紹了閑林鎮稅务所掌握農業合作化高潮帶來的有利条件，組織副業生產，改進管理，培养稅源的工作經驗。我們認为这种工作方法是好的。提供各地稅工同志們作参考。

另一篇报道是本刊記者訪問上海市公私合营上联电工器材厂私方副厂長胡叔卿的特寫，胡叔卿在談話中，自我批判的說明了資方人員个人改造的前進过程，这对于工商界讀者可能更为親切。

小品

鹽民毛文松协助緝私

胡百齡稿　侯長春插圖

到过岱山南浦港口的行商，都說南浦是“老虎口”。据說要想在这“老虎口”逃税，那是異常困难的一件事。

为什么这些行商把南浦叫做“老虎口”呢？原來那里有一位積極护税者——鹽民毛文松同志在执行着他的护税任务。

岱山縣是在浙江省舟山羣島上，南浦是一个偏僻沒有碼头的港口。这里有四只較固定班期的航船，担負着一些副食品進口及土產品出口的任务，由於經常税源較少，那里沒有設置固定的税务專管員，因而全部檢查偷漏税任务，就落在了护税組織的身上。

离南浦港口半里左右远的地方，住着一个鹽民青年团員毛文松。矮矮的个子，結实的身体，黑黑的臉，一望而知他是一位勤樸的劳动者。可是在解放前，他終年的劳动始終不能換得一飽，在反动政府的压榨下，他弟弟被賣給人去長期放牧，一天二餐粗粮，还是水多粮少，眞如他說的：“过着不是人过的生活”。解放后，共產党和人民政府給他安了家，貸給 140 元的長期貸款扶植他生產，又幫助他們改良了鹽業生產的技術，組織了互助組。連年的丰收也使他生活得到了很大的改善。因此在鹽务局發动保护鹽税时，他就第一批报名，很短时間，取得了不少成績，曾被評为省鹽务系統护税模范。

1952年，他參加了一次会議，税务局同志詳細地宣傳了税收与國家建設的关系及如何护税……等。他听得出神，散会后他便問：“同志，税收是否同鹽税一样重要？”税局同志詳細地給他作了說明，並發展他为护税組織中的一員。告訴他什么情况要交税，怎样护税、注意哪些貨物的偷漏税。以后，他經常向税工干部学習税务知識，对护税工作發生了很高的兴趣。

在港口护税是比就店护税难得多，因为投机取巧的奸商非常詭秘，有时白天來，也有时乘人不备夜晚來。毛文松同志針对这种情况想出一个办法：就是“候潮水”。根据潮水的規律、船潮的关系來進行查緝。有时生產完后，他在家中吃飯，忽然想起到了漲潮進船的时候，就把碗一放急匆匆地奔去，家里人無論如何也叫不回他來。

有一次他查到一个行商，帶有一大堆貨物，而行商貨物运銷單却寫着300斤，他一秤，有七百几十斤，他就在行商貨物运銷單上加上400斤，把行商运銷單交給税局处理。“原來商人这样刁猾”。他在查獲行商偷税的事实面前上了第一課。以后，每当他發現偷税問題，就按查獲的通行証明書寫下奸商名字、地址，交給税局处理。就这样，毛文松同志二、三年中共查獲偷漏税案件达1千余件。

在一次暮色蒼茫中，他忽然發現一个黑黑的影子在海灘上移动着，又好像是挑着貨。“航船已到了三、四个小时，为什么現在才提貨。”这个疑問促使他一定要下去看看。一对面，原來看出是他姑丈。倆人相望着，似乎都有些不好意思。待了一会兒，毛文松同志終於鼓起了勇气問道：“里面是什么东西？”“沒什么，自己用用的。”“用用要这許多嗎？”对方一看不对，便轉变了語气：“文松，我和你是親戚，國家税收要緊，親戚情面也要緊。”这样一說，的确來了难題，情面要緊呢？还是國家税收要緊？然而毛文松同志並沒因親戚的情面而动搖了他保护國家税收的意志。他坚决地說：“我与你，人是親戚，國家税收可沒有親。”就这样，他把他的姑丈仍交到税局处理。

护税工作不可能是一帆風順的，毛文松同志也受了不少打擊。例如有一次，一个攤販諷刺他說：“文松，你护税这样積極，政府大概每月起碼給你8元或者是10元！”他笑了笑說：“逃税是可恥，積極护税是应該的，是光荣。”他这种义正詞嚴的回答，竟使那人啞口無言。在他積極护税的影响下，現在他們由5人組成的护税組已經成为一支巩固的护税小組了。

毛文松同志不僅对行商抓得緊，对攤販也經常反映他們的营業天数、营業情况等。交易税、屠宰税等也是他关心的事。

毛文松同志这种積極精神，使南浦港口偷税現象大大減少，行商反映：偷税要避过毛文松眼比上天还难。

毛文松坚决地对他姑丈說：“我与你，人是親戚，國家税收可沒有親。”

努力生產，建設更幸福的生活

几年來由于國家在工業化建設、農業合作化和工農業生產等
面獲得了巨大的成就，城鄉人民的物質生活已經有了相当地改善
文化生活也随着活躍起來，各族人民貧窮落后的生活面貌在迅速
改变着。

上：为改善工人的居住条件，几年來，政府修建了大批职工住宅
这是沈陽工人新村的一角。　　新華社記者　王少清攝

中：農民的文化生活也非常活躍。这是吉林省延边朝鮮族自治州
春縣太陽農業生產合作社的社員在圖書室里閱覽書报。
金振鏞攝（新華社稿）

左下：随着生產的發展，几年來职工的劳动保險事業也有很大的
展。圖为中國鉄路工会石門療养院文娛室的一角。
許　顯攝（新華社稿）

右下：这是石景山鋼鉄厂职工們在中國人民銀行北京市分行石景
区金頂街儲蓄所存款的情形。
新華社記者　塔吉古勒攝